

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	10 684	-	-	10 684
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	10 684	-	-	10 684
Разработка и внедрение ПО			-	-	-	-	-

Руководитель

Чумиков Константин Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	967	199 176	(1 133)	(197 755)	1 255
	5250	за 2022г.	7 733	18 791	-	(25 556)	967
в том числе:							
	5241	за 2023г.	846	-	-	(846)	-
Программно-аппаратный комплекс StaffCor Enterprise на базе Dell PowerEdge R240	5251	за 2022г.	-	846	-	-	846
Маршрутизатор Cisco 2921 w/3 GE, HWIC, 3 DSP, 1 SM, 256MB CF, 512MB DRAM, IPB (CISCO2921/K9)	5242	за 2023г.	121	-	-	-	121
	5252	за 2022г.	121	-	-	-	121
Аппаратная платформа UserGate C100	5243	за 2023г.	-	567	261	-	307
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стеллаж (2 шт)	5244	за 2023г.	-	293	-	-	293
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Самоходный подборщик заказов, грузоподъемность 300 кг, высота подъема 4500 мм, 150 Ач ВР3045	5245	за 2023г.	-	1 067	533	-	533
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сенсор для подключения UserGate C100	5246	за 2023г.	-	46	46	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Рама 6000X500 (опора вн.50)	5247	за 2023г.	-	97	97	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Выравнивающая пластина под опору вн.50 S=1.0	5248	за 2023г.	-	1	1	-	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Выравнивающая пластина под опору вн.50 S=2.0	5249	за 2023г.	-	3	3	-	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Анкер клиновой М12х120		за 2023г.	-	2	2	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Балка 1,5х85х850		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	23	23	-	-
Балка 1,5х85х2500		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	118	118	-	-
Балка 1,5х85х570		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	4	4	-	-
Фиксатор		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Портальная связь продольная 1200 (дл. балки 1192)		за 2023г.	-	6	6	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Полка SP 40x0,6 L=386 B=187		за 2023г.	-	3	3	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Полка SP 40x0,6 L=386 B=226		за 2023г.	-	37	37	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Договор аренды склад (ЛПА) с 01.09.2023г		за 2023г.	-	196 909	-	(196 909)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Система кондиционирования склад № 3		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Уборочная машина Теннант модели T7 80D S/N T7-U17474K	за 2022г.	7 611	7 648	-	(15 259)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сопровождаемая электротележка с откидной площадкой Yale MP 20XUX (сер. № A7R1H02063V)	за 2022г.	-	1 108	-	(1 108)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сопровождаемая электротележка с откидной площадкой Yale MP 20XUX (сер. № A7R1H02029V)	за 2022г.	-	1 039	-	(1 039)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сопровождаемая электротележка с откидной площадкой Yale MP 20XUX (сер. № A7R1H02064V)	за 2022г.	-	1 039	-	(1 039)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сопровождаемая электротележка с откидной площадкой Yale MP 20XUX (сер. № A7R1H02048V)	за 2022г.	-	1 039	-	(1 039)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ричтрак Yale MR 16 (сер. № D849T06959V)	за 2022г.	-	4 909	-	(4 909)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Цветной копир-принтер-сканер-факс Kyocera M5526cdw (A4, 26ppm, 1200 dpi, 512Mb, USB)	за 2022г.	-	123	-	(123)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	185 549	110 137	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	538	257	3 643
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 февраля 2024 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

29 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из краткосрочную задолжен-	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолжен-	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолжен-	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 079 278	(47 711)	6 386 288	2 776	(459 003)	-	(1 060)	-	104 430	-
	5530	за 2022г.	718 754	(25 975)	593 277	536	(233 323)	-	(4 707)	-	-	34
в том числе:	5511	за 2023г.	1 042 743	(47 711)	629 126	-	(325 363)	-	(1 060)	-	-	-
	5531	за 2022г.	690 116	(25 975)	568 819	-	(216 192)	-	(4 707)	-	-	-
заказчиками	5512	за 2023г.	10 860	-	9 433	-	(7 052)	-	-	-	-	13 241
	5532	за 2022г.	11 800	-	10 820	-	(11 760)	-	-	-	-	10 860
Прочая	5513	за 2023г.	25 675	-	69	2 776	(126 588)	-	-	104 430	-	-
	5533	за 2022г.	16 838	-	13 638	536	(5 371)	-	-	-	34	25 675
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5500	за 2023г.	1 079 278	(47 711)	6 386 288	2 776	(459 003)	-	(1 060)	X	104 430	-
	5520	за 2022г.	718 754	(25 975)	593 277	536	(233 323)	-	(4 707)	X	-	34

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	49 469	-	47 711	-	25 974	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	49 469	-	47 711	-	25 974	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)					списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	78 296		107 580	-	-	(173 986)	-	(35 758)	-	-	150 118
в том числе:	5571	за 2022г.	197 998		83 918	-	-		-	(29 634)	-	-	78 296
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	91 688	-	82 297	-	-	(173 986)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	78 296	-	107 580	-	-	-	(35 758)	-	-	-	150 118
	5574	за 2022г.	106 310	-	1 620	-	-	-	(29 634)	-	-	-	78 296
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 056 412		23 406	55 799		(435 500)	(259)	35 758	104 430	-	1 789 826
в том числе:	5580	за 2022г.	1 360 296		807 880	17 321		(158 756)	-	29 634	-	34	2 056 412
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 015 708		8 599	-		(395 249)	(252)	-	-	-	1 628 806
	5581	за 2022г.	1 329 743		764 304	-		(78 339)	-	-	-	-	2 015 708
авансы полученные	5562	за 2023г.	5 484		5 200	-		(9 809)	(7)	-	-	-	868
	5582	за 2022г.	93		4 263	1 177		(50)	-	-	-	-	5 484
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 764		4 796	2		(2 503)	-	104 429	-	-	109 488
	5583	за 2022г.	2 244		859	1		(374)	-	-	34	-	2 764
кредиты	5564	за 2023г.	-		-	-		-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-		-	-		(12 978)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-		-	-		-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-		40 000	547		(40 547)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	32 456		4 811	5 577		(27 939)	-	35 758	1	-	50 664
	5586	за 2022г.	28 216		-	1 074		(26 468)	-	29 634	-	-	32 456
	5567	за 2023г.	-		-	-		-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-		-	-		-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 134 708		130 986	55 799		(435 500)	(259)	X	104 430	-	1 939 944
	5570	за 2022г.	1 558 294		891 798	17 321		(332 742)	-	X	-	34	2 134 708

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

29 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	5 033 647	5 010 685
Расходы на оплату труда	5620	149 298	77 221
Отчисления на социальные нужды	5630	31 638	12 931
Амортизация	5640	54 610	44 516
Прочие затраты	5650	288 082	232 253
Итого по элементам	5660	5 557 275	5 377 606
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 557 275	5 377 606

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

(подпись)

29 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 092	13 426	(9 749)	-	7 769
в том числе:						
Резервы ежегодных отпусков по вознаграждениям	5701	3 511	10 969	(8 069)	-	6 411
Резервы ежегодных отпусков по страховым взносам	5702	575	2 435	(1 665)	-	1 345
Резервы ежегодных отпусков по взносам в ФСС от НС	5703	5	22	(14)	-	13

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

29 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	536 732	566 039	451 051
Поручительство	5811	536 732	566 039	451 051

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

29 февраля 2024 г.

9. Выручка

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка	5900	5 449 057	5 703 547
в том числе:			
товары	5901	5 449 057	5 703 547
услуги	5902	-	-

Руководитель _____
29 февраля 2024 г.

Чумиков Константин
Владимирович
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Винный дом Инкерман»
за 2023 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Винный дом Инкерман» (далее - Общество) за 2023 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Винный дом Инкерман». Сокращенное наименование: ООО «ВДИ» (далее - Общество).

1.2. Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, Научный проезд, д.17, помещение 9-29

1.3. Почтовый адрес и место хранения документов: Российская Федерация, г. Москва, Научный проезд, д.17, помещение 9-29

1.4. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 23 июля 2014 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1147746832573 (свидетельство серия 77 № 017483901).

1.5. Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано 16.02.2017г Инспекцией Федеральной налоговой службы № по г. Москве. Обществу присвоены ИНН 7724929488, КПП 772801001

1.6. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Обособленное подразделение оптовый склад №3	Московская обл., Богородский городской округ, р.п. Обухово, территория «Атлант-Парк», дом 32, здание склада, нежилое помещение, назначение: нежилое здание. 1 этаж, номер помещения 1, номер на плане 4.

1.7. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 10 010 000 руб.

1.8. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.9. Информация о реестродержателе и аудиторе Общества:

Регистратором (держателем реестра акционеров) Общества является Закрытое акционерное общество «Регистратор КРЦ», расположенное по адресу: 350049 Россия, г. Краснодар, ул. Тургенева, дом 107, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра выдана Федеральной службой по финансовым рынкам, № 10-000-1-00279 от 24.12.2002.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.10. Информация об органах управления:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, основание – решение единственного участника общества с ограниченной ответственностью «ВИННЫЙ ДОМ ИНКЕРМАН» №1/2023 от 10 января 2022 года.

1.11. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.16. Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2023 году являлась: «Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт» (код ОКВЭД 46.34.2).

1.17. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 составила 81 человек.

1.18. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 составила 48 человек.

1.19. В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

В дебет счета 44 относятся транспортные расходы, связанные с доставкой продукции до покупателей, расходы на таможенное оформление и хранение.

Ретро - бонусы и иные трейд-маркетинговые скидки и премии покупателям, не приводящие к изменению стоимости ранее реализованной готовой продукции по условиям договора, учитываются с применением счета 44.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.19 №180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы приобретаются на условиях (отсрочки) рассрочки, если период отсрочки (рассрочки) более 12 месяцев.

Материалы.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы в учете признаются по фактической себестоимости.

Материалы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. В случае обесценения запасов (цена покупки на отчетную дату ниже фактической себестоимости) создается резерв под обесценение. В балансе запасы отражаются за минусом резерва под обесценение.

Проверка на обесценение материалов проводится на каждую отчетную дату путем сравнения фактической себестоимости с ценой покупки. Данные по ценам покупки на материалы в бухгалтерию предоставляет отдел закупок. (например, прайс-лист поставщика, данные интернет-ресурсов).

В случае если материалы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц их оценка при выбытии (передача в производство, реализация, прочие операции) осуществляется с применением способа ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). В применяемом программном продукте ведется партионный учет материалов – запасы используются в последовательности их приобретения (поступления).

Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе и при продажах, оцениваются при выбытии по стоимости каждой единицы таких запасов.

Учет спецодежды.

Списание стоимости специальной оснастки и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды со сроком службы выше года и не признаваемая объектом ОС по стоимостной оценке, списывается единовременно в момент приобретения с последующим учетом на забалансовых счетах с целью обеспечения сохранности активов.

Материалы не являются запасами, если они предназначены для использования в процессе создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации. Такие материалы квалифицируются как капитальные вложения с момента приобретения и учитываются на субсчетах к счету 08 «Капитальные вложения» или 07 «Оборудование к установке».

Стоимость таких материалов в бухгалтерском балансе отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);

Товары.

Единицей учета товаров является номенклатурный номер (код). Каждому наименованию материальных запасов соответствует уникальное цифровое обозначение.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Учет транспортно-заготовительных работ.

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость товаров. При невозможности непосредственного отнесения ТЗР на конкретный вид приобретаемых

товаров распределение ТЗР осуществляется пропорционально стоимости приобретенных товаров.

Товары на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

В случае обесценения запасов (чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости) создается резерв под обесценение. В балансе запасы отражаются за минусом резерва под обесценение.

Проверка на обесценение товаров проводится на каждую отчетную дату путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Оценка при выбытии.

Реализация и иное выбытие товаров осуществляется с применением способа ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). В применяемом программном продукте ведется партионный учет материалов – запасы используются в последовательности их приобретения (поступления).

Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе и при продажах, оцениваются при выбытии по стоимости каждой единицы таких запасов.

Нематериальные активы.

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», касающиеся учета затрат в нематериальные активы. Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с ПБУ 14/2007.

Учет затрат на приобретение или создание нематериальных активов собственными силами ведется с применением субсчета 08.05 «Приобретение нематериальных активов». Сформированная первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08.05 в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

НМА принимаются к учету при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
- Общество имеет право на получение экономических выгод (в том числе надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Стоимостной критерий для признания объекта НМА не используется.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора и т.д., предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (единая технология, корпоративная информационная система и т.п.).

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату его ввода в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость самостоятельно созданного НМА включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с запланированными целями.

Переоценка НМА не производится.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования определяется Обществом при принятии НМА к учету на основании приказа руководителя Общества в месяцах. Определение срока полезного использования актива производится:

- исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды; а если такой срок определить не представляется возможным
- исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется на необходимость пересмотра.

Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации изменяется следующим образом:

- корректировка начисленной ранее амортизации не производится;
- новая норма амортизации применяется перспективно (остаточная стоимость с момента пересмотра срока амортизируется до конца вновь установленного периода).

Под значительным отличием срока полезного использования понимается период не менее 12 месяцев.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Незавершенные вложения в нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Нематериальные активы».

Основные средства.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В целях бухгалтерского учета актив признается основным средством (счет 01), если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Принимаем допущение, что операционный цикл организации не превышает 12 месяцев.
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий выше перечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Активы, в отношении которых условия выполняются, но стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, полностью единовременно списываются в расходы в момент приобретения и учитываются за балансом по первоначальной стоимости в количественном учете, в разрезе материально-ответственных лиц и подразделений.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в месяцах по верхнему пределу амортизационной группы, указанному в Классификации основных средств, за исключением случаев прямо предусмотренных настоящей учетной политикой. Внутри амортизационной группы устанавливается максимальный СПИ минус 1 месяц.

Для основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями (ТУ) или рекомендациями организации-изготовителя. При отсутствии необходимой информации в сопроводительной документации производителя срок полезного использования определяется экспертным способом Техническими специалистами Общества и утверждается комиссией по учету ОС Общества.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, исходя из первоначальной стоимости объекта и срока его использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Аренда основных средств

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» и классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов операционной аренды (п.28 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив (ППА). ППА признается по фактической стоимости. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении долгосрочного договора аренды складского помещения.

Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств, расходов и доходов по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

3. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1110 «Нематериальные активы»

Информация по разделу Нематериальные активы дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

3.1.2. К строке 1150 «Основные средства»

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.		
	2023г	2022г
Аренда помещений краткосрочная	257	3 623
Аренда оборудования	-	21

Переоценка основных средств не проводится.

Раскрытие (с учетом существенности) информации о стоимости основных средств, результатах переоценки и обесценения (п. 45 ФСБУ 6/2020):

тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	228 718	171 609
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	-	-
балансовая стоимость амортизируемых основных средств	228 718	171 609

балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-
результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;	-	-
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;	-	-
сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;	-	-
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;	-	-
балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;		
балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;	-	-
признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	-	-
элементы амортизации основных средств и их изменения	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информации об обесценении основных средств (п. 46 ФСБУ 6/2020):

тыс. руб.		
Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
сумма убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;	-	-
сумма восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статья (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;	-	-

сумма убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода;	-	-
сумма восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.	-	-

Убытков от обесценения активов в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в отчетном периоде не выявлено.

Раскрытие информации о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представлены в таблице развернуто без взаимоисключений (взаимозачета):

тыс. руб.				
Право пользования активом	На 31.12.2023 г.	Амортизация на 31.12.2023	На 31.12.2022 г.	Амортизация на 31.12.2022
Договор аренды склад (ППА) с 01.09.2023 г.	196 909	(11 360)	110 137	(23 813)

Обязательство по аренде (приведенная стоимости будущих арендных платежей на дату оценки)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Ставка дисконтирования
Договор аренды склад (ППА) с 01.09.2023 г.	180 942	104 102	8,98% ставка дисконтирования - годовая ставка, по которой мы можем занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности (п. 45 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;	«Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт» (код ОКВЭД 46.34.2).
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;	11 478 тыс. руб.
основание и порядок расчета процентной ставки;	годовая ставка, по которой мы можем занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;	отсутствуют
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;	отсутствуют

затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;	отсутствуют
потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	отсутствуют
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);	отсутствуют
иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.	отсутствует

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора подлежит раскрытию следующая информация (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. В отчетном периоде договора аренды, отвечающие указанным критериям, отсутствовали (п. 46 ФСБУ 25/2018).
в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка осуществляется при изменении условий договора, обеспечения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.
расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	Отсутствуют
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Отсутствуют

информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.	Отсутствует
--	-------------

3.1.3. К строке 1210 «Запасы»

Информация по разделу Запасы дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге», пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена проверка товарных запасов на предмет обесценения по состоянию на 31.12.2023г. Согласно п.2.7.2.4 Учетной политики, признаком обесценения товаров является снижение рыночной стоимости. На 31.12.2023 года признаков обесценения товаров не выявлено, резерв под обесценение Обществом не создается.

В соответствии с пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

Наименование	тыс. руб.	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода	659 036	1 118 326
сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период	Таблица 4.1	Таблица 4.1
восстановление ранее созданного резерва под обесценение	-	-
причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	-	-
балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	-	-
способы расчета себестоимости запасов		
последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом)	-	-
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	-	-

3.1.3. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пассив Баланса.

3.1.5. К строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

Информация по кредитам и займам отражается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по кредитам и займам отражается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах.

3.1.6 К строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

По данной строке баланса отражаются суммы обязательств по долгосрочной аренде имущества, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2022
Арендные обязательства по аренде склада	150 118	78 296	106 310

3.1.7. К строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»

Информация по кредитам и займам отражается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.8. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за исключением кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.1.9 К строке 1540 «Оценочные обязательства»

Информация по разделу Оценочные обязательства отражается в табличной форме 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.2.1. К строке 2110 «Выручка»

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023	за 2022
«Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт» (код ОКВЭД 46.34.2)	5 449 057	5 703 547
ИТОГО	5 449 057	5 703 547

3.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж»

Информация по разделу Себестоимость продаж отражается в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.3. К строке 2210 «Коммерческие расходы»

Информация по разделу Себестоимость продаж отражается в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах.

3.2.5. К строке 2340 «Прочие доходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	за 2022 г.
Штрафы пени за нарушение договоров	2776	536
Прочие доходы	161247	483
ИТОГО	164023	1019

3.2.6. К строке 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	за 2022 г.
Резерв по сомнительным долгам	2818	26443
Штрафы пени неустойки	5578	3801
Прочие расходы	6255	17413
ИТОГО	14651	47657

4. Информация об аффилированных лицах Общества

Согласно п. 16 ПБУ 11/2008 организация раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме. Существенными операциями и денежными потоками для Общества является вознаграждение основному управленческому персоналу. Существенными операциями и денежными потоками организации для Общества является вознаграждение основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный директор

- должностные лица Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместитель генерального директора по безопасности, руководитель направления специальных проектов, руководитель отдела торгового маркетинга, руководитель направления маркетинговых коммуникаций, руководитель направления логистики, руководитель службы маркетинга, руководитель службы продаж, руководитель направления электронной коммерции и фирменной торговли и др).

Вознаграждение основному управленческому персоналу утверждается трудовым договором, положением об оплате труда, положением о премировании. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. Вознаграждение основного управленческого персонала 2023 год, включая заработную плату, премии составило 33 098 636,67 руб.

Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Сумма страховых взносов, уплаченных за основной управленческий персонал в 2023 году составляет 5 218 507,62 руб.

Конечные бенефициары Обществу не известны. В адрес единственного собственника Акционерного общества «ОПТИМА» направлен запрос об установлении физического лица прямо или косвенно владеющего 25% акций. Получен ответ, что физическое лицо, прямо или косвенно владеющее 25% акций АО «ОПТИМА» не установлено.

Перечень связанных сторон представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной
Акционерное общество «ОПТИМА» ОГРН 1187847177650	Единственный учредитель, владеющий 100% долей в Уставном капитале Общества.
Управленческий персонал	Трудовые договоры

По каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация: характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008), виды операций, объем операций каждого вида, стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (п. 10 ПБУ 11/2008).

Перечень операций со связанными сторонами их виды, характер, объем представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Операции/виды/характер/объем/условия и сроки осуществления (завершения расчетов)/форма расчетов/резервы/ списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	Взаимная задолженность
Акционерное общество «ОПТИМА» ОГРН 1187847177650	Операций по передаче активов не осуществлялось	Задолженность отсутствует.
Управленческий персонал	Операций по передаче активов не осуществлялось	Задолженность отсутствует.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном
----------------------------------	--	---

		(складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения.
Управленческий персонал	Вознаграждение по трудовому договору – 33 099 тыс. руб. Налоги начисленные 225 тыс. руб. Взносы на социальное страхование 5 219 тыс. руб. Иные вознаграждения не выплачивались.	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности в 2023 году явилась вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19) и Специальная военная операция на территории Украины с целью «денацификации» и «демилитаризации» этой страны.

С 24 февраля 2023 года Российская Федерация проводит специальную операцию на территории Украины с целью «денацификации» и «демилитаризации» этой страны.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, непрогнозируемому изменению курсов иностранных валют, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность данных событий и степень влияния их последствий на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, в том числе в иностранной валюте и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

6. Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего	33 677	259 308

тыс. руб.

	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20 %	33 677	259 308
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(6735)	(53 803)
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	(6735)	(53 803)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(283)	147
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(7018)	53950
5	Отложенный налог на прибыль	1 594	3 570
	в том числе:		
5.1.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 594	3 570
5.2	обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
6	Текущий налог на прибыль	(8 612)	(57 520)

Информация о временных разницах:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов.	5436	23 920
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	(75412)	24260
3	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.	77946	(30333)
4	ИТОГО	7970	3570
5	Отложенный налог	1594	3570

7. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая продажа алкогольной продукции, составляющая 100 % выручки от продажи продукции.

8. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

9. Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий

Информация о поручительствах представлена в таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в суммах фактической задолженности третьих лиц на отчетные даты.

10. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2023

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет незавершенные судебные разбирательства по взысканию задолженности за поставленный товар.

11. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде не принимались решения по прекращению отдельных видов

деятельности.

12. Непрерывность деятельности

Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество не намерено прекращать свое существование или сокращать объем деятельности.

Соответственно организация осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем.

12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

Генеральный директор _____ /Чумиков К.В./

Дата: 29 февраля 2024 года.